

Delårsrapport Orsa kommun 080731



INNEHÅLLSFÖRTECKNING

De första 7 månaderna.....	sid 4
Mål och måluppfyllelse	sid 5
Kommentarer till delårsresultatet.....	sid 6
Driftredovisning.....	sid 9
Kommentarertill balansräkningen.....	sid 10
Kommentarertill kassaflödessanalysen.....	sid 10
Prognos för verksamhetsåret 2008.....	sid 11
Kommentar till prognosen.....	sid 11
Personal.....	sid 13
Kommunstyrelsen och kommunfullmäktiges verksamheter.....	sid 14
Tekniska nämnden.....	sid 18
Barn- och utbildningsnämnden.....	sid 20
Socialnämnden.....	sid 22
Miljö- och hälsoskyddsnämnden.....	sid 25
Byggnadsnämnden.....	sid 26
Driftredovisning för perioden januari - juli 2008.....	sid 27
Investeringsredovisning för perioden januari - juli 2008.....	sid 27
Periodens resultaträkning.....	sid 28
Balansräkning.....	sid 28
Kassaflödesanalys.....	sid 29
Noter resultaträkning.....	sid 30
Noter balansräkning.....	sid 31
Noter kassaflödesanalysen.....	sid 32
Prognos för driftredovisning 2008.....	sid 33
Prognos för 2008 års resultaträkning.....	sid 34
Noter till prognos 2008.....	sid 35
Redovisningsprinciper.....	sid 36
Ordlista.....	sid 37
Revisorernas utlåtande.....	sid 38



De första sju månaderna

Befolkning och arbetsmarknad

Vid årsskiftet 2007 var invånarantalet i Orsa kommun 7 091 personer vilket var det högsta antalet sedan år 1997. Under första halvåret 2008 har invånarantalet stadigt minskat för att vid delårsboks slutets upprättande endast uppgå till 7 000 personer. Vid samma tidpunkt förra året var invånarantalet 7 036 personer. Sedan dess har vi alltså minskat med 36 personer.

Arbetslösheten har minskat till 106 personer, en minskning med 21 personer jämfört med samma tidpunkt förra året. Vid årsskiftet var 158 personer arbetslösa.

Även denna sommar har alla Orsaungdomar i klass nio till och med det första året i gymnasieskolan av kommunen erbjudits två veckors betalt feriearbete. I år hade ca 150 ungdomar kommunala feriejobb vilket är färre än 2007. Kommunen har under en rad år erbjudit ett stort antal ungdomar feriejobb och jämfört med andra kommuner är dessa ungdomssatsningar stora trots att kommunen denna sommar minskat antalet platser.

Investeringar

Liksom tidigare år har efter 7 månader endast en liten del av investeringsbudgeten förbrukats. Bara 8,3 mkr av 40,5 mkr budgeterade har använts. Jämfört med samma tidpunkt förra året är detta en liten minskning. Bland de största investeringarna under året märks ombyggnation av gatustråket från centrum till campingen, ombyggnation av Digerbergets skola samt inköp av ett antal fordon till olika kommunala verksamheter. Under hösten kommer fortsatt stora investeringar att göras i energibesparande åtgärder samt utbyggnad av Brantuddens förskola, utbyggnad av Gamla brandstationen, utbyggnad av förråd Barken samt fortsatta investeringar i stråket centrum - campingen. Under de senaste åren har investeringsutgifterna uppgått till ca 65% av budgeterade investeringar och det är inte heller troligt att hela investeringsbudgeten för 2008 förbrukas.

Händelser

Året har präglats av arbetet med att nå en ekonomi i balans. Ett arbete har inletts med att införa en ny styrmodell som bättre kopplar ihop verksamhet och ekonomi och som skall vara ett stöd för ett effektivare målarbete.

Den s k skollokaltredningen presenterade sitt förslag. Det politiska beslutet blev att tillsätta en ny skolutredning för en total översyn av skolorganisationen i kommunen. I utredningen skall också skolans kvalitet diskuteras.

Projektet Kultur och hälsa för pensionärer startades. Genom kultur- och hälsobefrämjande insatser skall våra äldre må ännu bättre.

Uppdrag Orsa kommun genomfördes under året med mycket gott resultat.

Orsabostäder fick kommunfullmäktiges tillstånd att förvärva Orsa plattfabrik vilket kan ge ny skjuts åt etablerandet av ett träcentrum i industriområdet på Born.

För de anställda på Orsa kommun infördes rökfri arbetstid fr o m 1 juli. Det innebär också att den som vill kan få hjälp med att sluta röka.

Reglerna för bidrag till föreningar har setts över för att ge en rättvisare fördelning.

Kommunen deltar mycket aktivt i att hitta samverkansvinster mellan främst Mora, Orsa och Älvdalens kommuner.

Mål och måluppfyllelse

I samband med arbetet med en ny styrmodell för kommunen kommer kommunens övergripande mål att omarbetas och göras tydliga och mätbara. De mål som ställts hittills har varit mer visioner än mål. Den gamla målformuleringen gäller dock fortfarande och nedanstående är ett försök att tolka hur vi uppnått målen.

Hur förvaltningarna uppnått sina egna mål framgår av respektive förvaltnings delårsrapport.

Kommunens övergripande mål lyder efter beslut i kommunfullmäktige i juni 2004 enligt följande:

Värdegrund

Orsa kommun har ett arbetssätt som präglas av demokrati, barn- och ungdomsperspektiv och jämställdhet.

De nationella målen för miljö och folkhälsa ligger som grund för vårt arbete. Vi ser positivt på kreativitet och initiativförmåga.

Övergripande mål

Livskvalité

Orsa skall vara en attraktiv, säker och trygg kommun.

Hälsa

Orsa kommun är en arbetsplats där friskhet och hälsa värnas.

Utvecklingsområden

Orsa kommun ska ta tillvara utvecklingsmöjligheterna inom kultur, turism, musik, trä, djur/natur.

Samverkan

Orsa kommun samverkar mellan förvaltningarna samt regionalt, nationellt och internationellt när det gynnar kommunens utveckling.

Ekonomi

Orsa kommuns ekonomi är basen i vårt arbete. Sund ekonomi och budget i balans är vårt mål.

Övergripande måluppfyllelse

Ett omfattande arbete med styrmodell och budgetprocess har inletts. Arbetet syftar till att uppfylla de ekonomiska målen och ha en tydlig koppling mellan ekonomi och verksamhet.

Ett omfattande samverkansprojekt med alla förvaltningar inblandade har inletts tillsammans med Mora och Älvdalens kommuner. Projektet går ut på att hitta de områden där vi kan effektivisera kommunernas verksamheter genom att inte dubbeljobba där det är onödigt.

Sjuktalet bland de anställda fortsätter att minska.

En rad bostadsprojekt, centrumutvecklingen, skolutredningen och projektet Kultur och hälsa för seniorer är exempel på områden som syftar till att behålla Orsa som en trygg kommun. Dessa satsningar sammanfaller också med de utvecklingsområden kommunen prioriterar.

Kommentarer till delårsresultatet

Resultat

För de första sju månaderna 2008 redovisar kommunen ett positivt ekonomiskt resultat på 1,9 mkr (jämfört med 6,6 mkr för samma tid 2007). Både verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader har minskat kraftigt vilket beror på att kommunen vid samma tidpunkt förra året drev ett antal större EU-projekt varav det enskilt största avsåg Designtorg trä/Rovdjurscentrum.

Kostnadsökningen exklusive EU-projekt uppgår till ca 4 % varav den högsta ökningen avser barn- och utbildningsnämndens verksamheter, främst gymnasieskolan.

Nettokostnadsökningen (inklusive finansiella intäkter och kostnader) är 12,2 mkr medan ökningen av kommunens skatteintäkter och bidrag är 7,4 mkr.

Balanskrav

Balanskravet i kommunallagen 8:5 innebär att om inte kommunen redovisar ett positivt resultat, där intäkterna överstiger kostnaderna, så skall det negativa resultatet regleras och det redovisade egna kapitalet enligt balansräkningen återställas inom de närmast följande tre åren. Underskottet åt 2003 (-3,1) blev tillfullo återställt under 2005 och kommunen har därefter uppvisat positiva resultat vilket innebär att kommunen har uppfyllt kommunallagens balanskrav. Prognosen 2008 visar att kommunen även i år kommer att klara balanskravet.

Kommunens ekonomiska mål 2008

Kommunens prognos visar ett överskott på 0,5 mkr. Det budgeterade resultatet för 2008 är 1,5 mkr varav det ekonomiska målet är satt till 1,0 mkr och 0,5 mkr är avsatt som en buffert för oförutsedda händelser. Det betyder att kommunen, trots en positiv prognos, inte kommer att nå det ekonomiska målet. Under 2008 finns inget ekonomiskt mål rörande öronmärkning av resultat till framtida pensioner fastställt.

Redan tidigt under 2008 presenterade både barn- och utbildningsförvaltningen och socialförvaltningen negativa prognoser. Ett omfattande arbete startade omgående för att analysera situationen och för att hitta åtgärder. Kommunstyrelsen beslutade i juni att föreslå fullmäktige att besluta att avslå barn- och utbildningsnämndens begäran om tilläggsanslag (fullmäktige fattade beslut om avslag på junisammanträdet). Samtidigt beslutade kommunstyrelsen att uppdraga åt tekniska nämnden, byggnadsnämnden, miljö- och hälsoskyddsnämnden samt kommunstyrelsens verksamheter att vidta åtgärder för att bidra med ett överskott.

Efter ytterligare en grundlig genomgång av ekonomi och prognoser för barn- och utbildningsförvaltningen samt socialförvaltningen beslutar kommunstyrelsens arbetsutskott i augusti att uppmana tekniska nämnden, byggnadsnämnden, miljö- och hälsoskyddsnämnden samt kommunstyrelsens verksamheter att se över vilka ytterligare överskott i budget 2008 som kan skapas, utöver de redan prognostiserade.

Både barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden har beslutat om besparingsåtgärder i form av personalneddragningar och i augusti fattades beslut om att varsla 23 personer i kommunen.

Övrigt

Kommunfullmäktige beslutade i mars 2008 att anta ett förslag till ny styrmodell, att visions- och målarbetet skall var klart till budget 2010, att intentionerna i styrmodellen skall användas under budgetberedningen för budget 2009 samt att styrmodellen tillfullo ska träda i kraft år 2010.

Under hösten fortsätter arbetet i kommunstyrelsen med att formulera vision och övergripande mål. Planen är att detta arbete ska bli klart under 2008.

Kommunens bolag

Delar av kommunens verksamhet drivs i annan företagsform. Kommunkoncernen består förutom kommunen av Orsa Grönklitt AB, som ägs till 24% av kommunen och Orsabostäder AB som ägs till 100%. Stiftelsen Folkets Park Skeer är stiftad av kommunen. I delårsbokslutet görs ingen sammanställd redovisning.

Orsa Grönklitt

Orsa Grönklitt AB driver turismanläggningarna Orsa Camping, Siljansbadets camping, Enåns camping (som köptes den 16/4-08), Grönklittsanläggningen och Orsa Björnpark (från 1/9-2008 äger bolaget dessutom Tomteland i Gesunda). Bolaget äger också 11% av Grönklittsbostäder AB samt 25% av Limbygården AB.

Grönklittsverksamheten vintertid består av alpin skidåkning och längdskidåkning. Anläggningen driver sportshop/skidhyra, skidskola, restauranger, konferens, stugförmedling med 2200 bäddar och vandrarhem. På Grönklittsanläggningen finns också Orsa Björnpark som är öppen året runt med ca 115 000 besökare på helår.

Vid Orsa Camping driver företaget verksamhet med stugor, vandrarhem, tempererat bad, minigolf och 800 husvagnsplatser.

I Rättvik driver bolaget dessutom Enåns camping och Siljansbadets camping med stugor, vandrarhem, stugförmedling, bad, närbutiker och ca 1100 husvagnsplatser.

Bolaget har gjort en betydande utbyggnad av snökanonanläggningen i Grönklitt under en 3-års period vilket varit nyttigt för både kvalitet och längden på vintersäsongen.

Orsa Camping har ökat sin beläggning på campingsidan med ca 15% i campingomsättning. Siljansbadets camping och Enåns camping har ökat campingomsättningen med vardera 7%. Boendet vid Grönklittsanläggningen har sommaren 2008 ökat med ca 2% i omsättning.

Bolaget har haft en fortsatt mycket offensiv utveckling omsättningsmässigt. En nyemission genomförs under sommaren.

Teckningstiden för den nyemission som Orsa Grönklitt AB genomför under sommaren 2008 har förlängts till den 30 september (från den 30 juni). Bolaget är under teckningstiden förhindrad att publicera information runt den ekonomiska ställningen.

Sammanfattningsvis har vintersäsongen varit mycket positiv. Omsättningen har ökat med 40% jämfört med samma period föregående år. Samtliga verksamhetsgrenar överskrider föregående års försäljning. Sommarmånaderna på våra campingar uppvisar även de ökande försäljning.

Positivt är att Björnparken ökar försäljningen jämfört föregående sommaren. Sommaren 2007 kryddades med att våra tigrar anlände och detta bidrog till fina publiksiffror, men trots förra sommarens nyheter så uppnår vi ökande publikintäkter sommaren 2008.

Hösten på Orsa Grönklitt AB är betydligt svagare än våren. Bolaget förbereder sig för vintern, och det är renovering och uppräschning av anläggningarna som gäller. Under det närmaste året är avsikten att koncentrera arbetet inom bolaget på att hitta stordriftsfördelar, affärsutveckling och att hitta effektiviseringsmöjligheter i de olika verksamheterna för att öka resultatet.



Orsabostäder AB

Bolaget är ett allmännyttigt bostadsföretag och har som verksamhet att inom Orsa kommun förvärva, bebygga, äga, avyttra och förvalta fastigheter eller tomträtter med bostäder, affärlägenheter och där tillhörande kollektiva anordningar.

Orsabostäder AB redovisar ett delårsresultat på 1,1 mkr. Planerade underhållskostnader under resten av året innebär att prognosen för 2008 är +/- 0 kr. Intäkterna är 1 mkr högre än vid motsvarande tidpunkt 2007. Intäktsökningen beror delvis på ökad uthyrningsgrad och delvis på hyresökning.

2008-07-01 övertogs aktierna i EBOR Produktion AB. EBOR är ett företag som bara äger mark. Genom köpet underlättar vi möjligheterna att för en rimlig kostnad köpa loss mark om det visar sig nödvändigt för att utveckla plattfabriksområdet.

Övertagandet av Orsa plattfabrik beräknas ske den 1 oktober 2008.

Bolaget är innehavare i fastigheten Orsa Kyrkby 36:59, vilken är belägen direkt norr om gamla plattfabriken.

Stiftelsen Folkets Park Skeer

Stiftelsen Folkets Park Skeer förvaltar och driver Skeers folkets park. Stiftelsens verksamhet består i huvudsak av uthyrning av lokalerna till konserter, mässor, konferenser, försäljningsarrangemang, fester, utbildningsverksamhet mm. Stiftelsen Folkets Park Skeer har fr o m bokföringsår 2006 inte konsoliderats i den sammanställda redovisningen i årsbokslutet.



Driftredovisning

Nedan visas verksamheternas avvikelser i förhållande till 7/12 av budget 2008 (minus innebär överskridande).

	Tkr
Revision och fullmäktige	- 45
Kommunstyrelsen	1 605
Tekniska nämnden	2 776
Barn- och utbildningsnämnden	-1 115
Socialnämnden	- 2 258
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	116
Byggnadsnämnden	305
Löneökningar	117
Summa	1 501
Finansiering	- 499
Total	1 002

Avvikelser

De större avvikelserna i förhållande till budget förklaras enligt följande:

Kommunstyrelsen (1 605 tkr): Under året har tjänsten som stadsarkitekt varit 50% vakant. Stadsarkitektkontoret har utöver detta haft ytterligare 50% tjänst vakant. Detta har skapat ett positivt resultat för perioden januari till juli. Kostnader för verksamhetssystemet GIS koncentreras till hösten varför även detta ger ett överskott. Verksamheten kultur för seniorer har nyligen startat och endast en liten del av årsbudgeten är hittills förbrukad. Biblioteket har under årets första månader haft låga driftkostnader. Intäkter för försäljning av skog har hittills varit större än budgeterat.

Tekniska nämnden (2 776 tkr): Denna verksamhet visar ett positivt resultat framförallt på fastighetssidan. Ej debiterade kostnader för utfört underhåll samt ännu ej utfört underhåll ger en positiv avvikelse. Även avfallshanteringen har lägre nettokostnad än budgeterat. 2007 började kommunen själv debitera brukarna och taxan är ännu inte helt anpassad.

Barn- och utbildningsnämnden (-1 115): Interkommunala ersättningar för gymnasieskolan ger ett underskott då Orsa mottagit färre elever från andra kommuner än beräknat. Första halvåret har det också varit fler elever placerade i gymnasieskolan i andra kommuner än vid samma period förra året. Vuxenutbildningens verksamhet har under våren varit större än planerat. Arbete pågår med att minska omfattningen inför höstterminen.

SCoTT har haft ökade kostnader under vårterminen dels för nya lokaler med anledning av att verksamheten vuxit, och dels för utbyte av datautrustning som gått sönder. Vidare har det varit ökade resekostnader samt konsultkostnader i samband med utredning och ansökan om nya KY-utbildningar.

Socialnämnden (-2 258 tkr): Äldre- och handikappomsorgen har under första halvåret tidvis haft överbeläggning på korttidsavdelningen samt en del sjukfrånvaro i de verksamheter som har liten möjlighet att nollvikariera vid frånvaro. Några inkonverteringar har medfört lönekostnader under uppsägningstiden.

En översyn av ärenden, styrning och rutiner pågår i psykiatrin. Under våren övergick timanställningar till tillsvidareanställningar vilket ger dubbla lönekostnader en månad. Personalkostnaderna förväntas sjunka under andra halvåret.

Inom individ- och familjeomsorgen har våren inneburit långa och dyra placeringar både när det gäller vuxna missbrukare samt barn och ungdom. Flertalet placeringar är avslutade och kostnaden sjunker under hösten. Försörjningsstödet har ökat till viss del beroende på förändringar gällande A-kassan samt social rehabilitering.

Finansiering (-499 tkr): Skatter och bidrag är den största orsaken till det negativa resultatet på finansieringen. Lägre löneökningar än budgeterat samt positiv förändring av semesterlön väger resultatet åt andra hållet. På grund av att räntorna stigit mer än beräknat har vi högre räntekostnader men också högre intäktsräntor på likvida medel som väger upp kostnadsökningen.

Kommentarer till balansräkningen

Anläggningstillgångarna har ökat med 8,8 mkr från den 1 augusti 2007 till den 31 juli 2008. Sedan årsskiftet har en minskning skett med 0,2 mkr. Anläggningstillgångarna kommer enligt nuvarande beräkningar att öka betydligt under andra halvåret eftersom de budgeterade investeringarna under 2008 är ca 41 mkr. Nettoinvesteringarna t o m juli 2008 uppgår till 8,3 mkr vilket kan jämföras med 9,4 mkr vid samma tidpunkt 2007. Under ett normalår förbrukas ca 70% av investeringsbudgeten. De senaste åren har kommunen endast förbrukat ca 65%. Detta kan kopplas till höga investeringsnivåer på 30-40 mkr jämfört med normalt drygt 20 mkr. Man planerar helt enkelt för mer investeringar än man hinner genomföra. Det är inte troligt att hela investeringsbudgeten förbrukas under 2008, men de materiella anläggningstillgångarna kommer ändå att öka betydligt under andra halvåret.

Omsättningstillgångarna har minskat med 20,5 mkr jämfört med halvårsskiftet 2007 och ännu lite mer sedan årsskiftet. Detta förklaras till stor del av EU-bidrag som kommunen tidigare hade att fordra och som betalats ut i början av 2008. Kommunen har också amorterat 10 mkr på anläggningslånen vilket påverkat omsättningstillgångarna genom minskade banktillgodohavanden.

Kassalikviditeten visar en betalningsberedskap som är 72%. Vid samma tidpunkt 2008 var kassalikviditeten 114%. Den lägre betalningsförmågan på kort sikt förklaras av minskningen av omsättningstillgångarna. De kortfristiga skulderna har endast ökat med 0,5 mkr.

Det egna kapitalet har minskat med 1,3 mkr under den senaste 12-månadersperioden, vilket beror på att resultatet för de första sju månaderna är mycket lägre 2008 än under samma period 2007. Sedan årsskiftet har det egna kapitalet dock ökat med 1,9 mkr. Kommunens soliditet beräknas vara 47% vilket är en liten förbättring jämfört med samma tid 2007 (46%).

Under rubriken avsättningar redovisas kommunens pensionsskuld som intjänats fr.o.m. 1998, exklusive den avgiftsbestämda ålderspensionen (individuella pensionsandelen).

De långfristiga skulderna har minskat med 11,7 mkr jämfört med halvårsskiftet 2007. Under åren 1998-2001 minskade låneskulden med 16,5 mkr. 2002 ökade skulden tillfälligt för att sedan minska igen fram till och med 2005. Under 2006 och 2007 ökade de långfristiga lånen främst på grund av en hög investeringstakt samt stora EU-projekt där bidragen betalats ut i efterhand. Efter avslutade EU-projekt har låneskulden minskat något under 2008.

Kommentarer till kassaflödesanalysen

Verksamhetsnetto justerat med kostnader som inte påverkar rörelsekapitalet
Verksamhetsnettot uppgick för perioden till 5,0 mkr vilket innebär att samtliga driftkostnader samt en del av investeringsutgifterna finansierats med skatteintäkter och bidrag. Över 10 mkr har amorterats på de långfristiga lånen. Tillsammans resulterar detta i en minskning av de likvida medlen med 13,9 mkr.

Investeringsnetto

Under perioden har investeringarna uppgått till 8,3 mkr.

Finansieringsnetto

Periodens finansieringsnetto är -10,6 mkr. Förändringarna inkluderar minskade fordringar gällande Oreälvens kraft med 0,3 mkr och en minskning av de långfristiga lånen med 10,9 mkr.

Prognos för verksamhetsåret 2008

Resultat

Enligt prognosen kommer Orsa kommun att redovisa 0,5 mkr i resultat för verksamhetsåret 2008. Det innebär en budgetavvikelse på -1,0 mkr. Orsa kommun har ett budgeterat resultat på 1,5 mkr varav det ekonomiska målet är satt till 1,0 mkr. 0,5 mkr är avsatt som en buffert för oförutsedda händelser. Som tidigare beskrivits kommer därmed inte kommunen att nå det ekonomiska målet. Det kan också noteras att det i 2008 års budget inte finns något utrymme för att öronmärka någon del av resultatet till framtida pensioner.

Verksamhetens nettokostnader

Verksamhetens nettokostnader beräknas till 319,7 mkr vilket är 0,7 mkr mindre än budgeterat. Besparingsåtgärder som ger effekt under hösten påverkar prognosen positivt för vissa verksamheter. Totalt förväntas dock proportionellt högre kostnader för förvaltningarna under årets fem sista månader än under de sju första månaderna vilket förklarar det prognostiserade resultatet.

Kommentarer till prognosen

Kommunstyrelsen

Prognosen för kommunstyrelsen visar ett överskott på totalt 0,8 mkr. Räddningstjänsten förväntas överskrida sin budget med 150 tkr på grund av stora kostnader för skogsbränder. Däremot prognostiseras överskott för många av de övriga verksamheterna. Kommunstyrelsens verksamheter uppmanades i juni att visa ett positivt resultat för 2008 vilket också kommer att ske enligt prognosen. Turismverksamheten lämnar ett stort överskott på grund av lägre kostnad för medfinansiering än beräknat för portalskyltar till siljansområdet. I övrigt visas större positiva avvikelser mot budget för försäljning av skog, kulturverksamhet och kollektivtrafik. Även IT-enheten prognostiserar ett överskott på grund av fördröjning av investeringar för IT-samverkan och stadsnät.

Tekniska nämnden

Tekniska nämnden redovisar en prognos för helåret på 650 tkr. Det positiva resultatet beräknas till största delen för verksamheterna gator och vägar, avfallshantering och fastighet, bland annat på grund av att man skjuter beläggnings- och reparationsarbeten på framtiden.



©Bildarkivet.se/Peter Lydén

Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämnden har under våren fattat ett flertal beslut med syfte att nå ekonomi i balans. Trots detta beräknas resultatet inte att nå ned till noll. För- och grundskola antas klara budget i balans, medan gymnasieskolan uppskattar ett resultat på minus 880 tkr. De interkommunala ersättningarna är svåra att beräkna vilket gör prognosen osäker.

Vuxenutbildningen ska enligt beslut sänka kostnaderna under hösten och beräknar ett slutresultat på minus 525 tkr.

SCoTT prognostiserar ett resultat på minus 300 tkr i slutet på året. Inga beslut är fattade om kostnadsänkningar.

Socialnämnden

Arbetet med att nå ekonomi i balans har pågått under en längre period. Socialnämnden fattade beslut under våren om bl a en generell sänkning av personalkostnaderna med 5 % i alla verksamheter. Ca 15 personer är varslade om uppsägning.

Äldre- och handikappomsorgen beräknar därför att nå en ekonomi i balans, medan psykiatrin prognostiserar ett underskott på ca 300 tkr.

Inom individ- och familjeomsorgen ligger avvikelserna mot budget främst på placeringar och försörjningsstöd, vilket ger ett beräknat underskott på ca 1600 tkr.

Finansiella intäkter och kostnader

Finansieringen beräknas ge ett underskott på 0,3 mkr. Den största orsaken till underskottet är en skatteprognos med lägre intäkter än budgeterat vilket ger en negativ prognos med ca 2,0 mkr. Lägre ökning av pensions- och semesterlöneskuld än budgeterat bidrar till att underskottet inte blir så stort, liksom mindre kostnader än beräknat för löneökningar.



Allt går inte alltid som på räls, men vi håller ångan uppe.

Personal

Hälsotalen redovisar hur stor andel av ordinarie arbetstid som personalen varit sjuk. Följande sju mått skall redovisas enligt redovisningslagen. Siffrorna inom parentes avser 2007 och 2006.

- Total sjukfrånvarotid av sammanlagd ordinarie arbetstid är 5,6 (6,4 8,5) procent.
- Summa tid med långtidssjukfrånvaro (60 dagar eller mer) av total sjukfrånvarotid 61,5 (65,4 76,4) procent.
- Summa sjukfrånvarotid för kvinnor av sammanlagd ordinarie arbetstid för kvinnor 6,5 (7,4 10,3) procent.
- Summa sjukfrånvarotid för män av sammanlagd ordinarie arbetstid för män 4,6 (4,6 6,2) procent.
- Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 29 år eller yngre av sammanlagd ordinarie arbetstid 1,6 (1,8 3,1) procent.
- Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 30-49 år av sammanlagd ordinarie arbetstid 5,9 (5,8 8,4) procent.
- Summa sjukfrånvarotid i åldersgruppen 50 år eller äldre av sammanlagd ordinarie arbetstid 6,5 (8,0 10,3) procent.

Den totala sjukfrånvarotiden har minskat med 0,8 procentenheter sedan årsskiftet 2007/2008.

Särskilda händelser

Arbetsmiljöutbildning för samtliga chefer och skyddsombud genomfördes första kvartalet. Framöver kommer utbildningen att ges i samverkan med Siljanskommunerna.

Rökfri arbetstid införs fr o m 1 juli 2008. Personalavdelningen har under våren arbetat med policy och informationsmaterial samt att erbjuda olika former av stöd för att sluta röka.

Inom Centrala personalbefrämjande åtgärder har en arbetsgrupp bildats med uppdrag att arbeta för att skapa vikänsla, ambassadörskap och värdskap i Orsa kommun. Gruppen arrangerar personaldagen den 15 augusti.

Som en uppföljning av AHA medarbetarenkät har varje arbetsgrupp upprättat en handlingsplan med egna förbättringsområden. Arbetet med att genomföra dessa planer har pågått under det första halvåret.

Arbetsgrupp lönebildning med både fackliga företrädare och chefer har börjat att arbeta med hur den lokala lönebildningen ska fungera kopplat till den nya modellen för verksamhetsstyrning som kommunstyrelsen arbetar med.

Uppdrag Orsa kommun genomfördes i mars med elever från Orsaskolan.

I år lottar vi ut lediga dagar i friskvårdssatsningen Motionera Mera. Det har lockat många nya deltagare.

Löneöversyn 2008 är genomförd med samtliga fack utom Vårdförbundet som påbörjas i slutet av augusti. Vårdförbundets strejk drabbade inte Orsa så hårt då endast en person var uttagen i strejk.

Kommunfullmäktige och kommunstyrelsens verksamheter

Kommunfullmäktige

DE FÖRSTA SJU MÅNADERNA

Kommunfullmäktige har under det första halvåret haft fyra protokollförda möten. Bland de ärenden som behandlats finns beslutet om projektet Kultur och hälsa för seniorer, förslag till styrmodell för Orsa kommun samt tillstyrkandet av att Orsabostäder får förvärva Orsa plattfabrik. På grund av den ekonomiska situationen har fullmäktige också godkänt att taket på fem barn per heltidsanställd personal inom förskoleverksamheten tas bort. Bland motioner som behandlats bifölls en motion om att säkerställa att uranbrytning ej kommer till stånd i Orsa kommun. Tre medborgarförslag som handlade om kommunens kök, utsatta djur och dagis för familjer med tvillingar har inkommit. De två förstnämnda besvarades av fullmäktige, den tredje skickades vidare till barn- och utbildningsnämnden.

KOMMUNFULLMÄKTIGE

Delårsrapport jan-juli 2008

VERKSAMHET	Nettokostnad Jan - Juli	2008		2007	
		Budget Jan - Juli	Avvikelse perioden	Avvikelse helår prognos	Nettokostnad Jan-juli
Kommunfullmäktige	291	298	7	0	295
Kommunalt partistöd	196	202	6	11	196
Revision	298	348	50	0	315
Valnämnd	1	6	5	0	6
Överförmyndaren	145	162	17	0	139
God man och förvaltare	206	76	-130	-50	176
Summa	1 137	1 092	-45	-39	1 127



Kommunstyrelsen

DE FÖRSTA SJU MÅNADERNA

Den första februari tillträdde Marie Olsson (s) som nytt kommunalråd efter Ann Beskow.

Arbetet för att ta fram en enkel och tydlig styrmodell med klara och tydliga mål och en ordentlig koppling mellan verksamhet och ekonomi har inletts. Budgetprocessen har också utvecklats ytterligare ett steg, där man bland annat lagt ner extra tid på att gå igenom de stora nämndernas budget. Ett annat led i att bli bättre på att styra och leda verksamheten är den kurs i ärendehantering som anordnades för chefer, politiker och handläggare.

Under våren har arbetet inletts med att föra ut varumärkestankarna i organisationen. Ett fåtal arbetsplatser kvarstår att besöka.

För att ta till vara orsabornas åsikter och kunnande är kommunen med i Sveriges kommuner och landstings projekt ”Utveckling av tjänster med stöd av medborgardialog”. Den utredning om kommunens framtida skolorganisation kommunchefen fått i uppdrag att genomföra, blir den första insatsen där vi undersöker nya vägar att få veta vad orsaborna tycker. Utredningen skall vara klar i december 2008. Då skall det minst fyra alternativ till kommande skolorganisation för Orsa kommun presenteras.

Ett nytt intranät har tagits fram och kommer att vara i fullt bruk efter semestrarna, liksom den nya webbportalen www.orsa.se. I samband med detta har informatörer utsetts inom varje förvaltning. Dessa skall ansvara för varje förvaltnings sidor på såväl intranät som webb och även i övrigt vara behjälplig i informationsspridandet.

Ett omfattande arbete för att hitta ytterligare samverkansfördelar mellan Orsa, Mora och Älvdalens kommuner har inletts. (Idag har vi samarbete inom IT-verksamheten mellan de tre kommunerna. Mora och Orsa har under flera år haft gemensam miljöförvaltning.) Längst har Mora och Orsas stadsarkitektkontor kommit. Dessa diskussioner innefattar rekrytering av arkitekt, lösa samverkan kring markingenjör mm. Stadsarkitekten är till 50% tjänstledig och Moras stadsarkitekt har påbörjat tjänstgöring i Orsa. Även inom övriga verksamheter pågår diskussioner. Bland annat har ett informationsnätverk startats.

De första stegen mot ett stadsnät för digital informationsöverföring togs när en ny fiberuppkoppling mot Mora togs i drift under våren.

En seminariedag som berörde gemensamma frågor för fåbodar och fåbodbruk ordnades i maj. Syftet är bl a att befrämja kontakter mellan tjänstemän inom kommunerna, länsstyrelsen, museer etc och deras kontakter med fåbodbrukare och Dalarnas Fåbodbrukarförening.

I april genomfördes en studieresa till Bryssel och EU-institutionerna med en grupp på tolv anställda. Resan var den sista som genomförs inom ramen för Motionera Mera.

Planverksamheten är omfattande både i Grönklitt och i tätorten. Det byggs många permanentbostadshus just nu vilket är glädjande. Verksamheten innebär en stor belastning på stadsarkitektkontoret.

Näringslivskontoret har lagt ned mycket arbete på att förbereda omvandlingen av f d Plattfabriken till Orsa Träcentrum. Arbetet har inneburit samtal med hyresgäster, Orsa Besparingsskog, potentiella köpare av fastigheten, träintressenter i länet, företag som kan etablera sig där, etc. Kontoret arbetar med en trästrategi där Orsa Träcentrum kan bli ”navet” och Designtorg Trä, Orsa Wood Fair, KLH, Branschgrupp Trä och bra externa kontakter är ”ekrarna”. Kontoret arrangerade i samverkan med KLH en studieresa till Österrike för Region Dalarna, Sveriges Byggindustrier, Sveriges Träbyggnadskansli, IUC Trä, Orsaföretagare, m fl. Syftet var att lära mer om byggande i massivt trä och besöka KLH:s produktionsanläggning i Österrike.

Ett arbete med att ta fram en tillväxtstrategi för Orsa kommun startade under första halvåret. Kommunledning, politisk ledning, företagare och Region Dalarna har engagerats i arbetet.

Ett arbete har inletts för att tillsammans med Orsas handlare skapa fler butiker, ett mer spännande centrum, fler evenemang och en starkare handlarorganisation. I samband med detta anställdes också en ny medarbetare med kompetens inom handelsutveckling.

Från den första juni anställdes en skolbibliotekarie, vilket innebär en utökad satsning i enlighet med biblioteksplanen.

Glädjande nog finns Orsa bibliotek på en tredjeplats i Dalarna, efter Leksand och Vansbro vad gäller utlåning. Orsaborna lånar 10,1 böcker per invånare och år.

På Kulturhuset har en särskild satsning gjorts på konstnärer med Orsaanknytning som håller på att utveckla sitt skapande. Sommarutställningen Skapande – till nytta och nöje visas 2008. Även i år deltog vi i den klassiska musikfestivalen Vinterfest som åter var mycket lyckad. En projektledare för Kultur och Hälsa för seniorer anställdes under juni.

Bildarkivets 23 900 digitaliserade bilder finn nu åter sökbara på nätet.

Den 28 maj inträffade skogsbränder på tio platser på en sträcka av 7 km från Emådalen och mot Sveg. Insatsen medförde stora släckkostnader. Två helikoptrar fick rekvireras från Östersund liksom lokala entreprenörer för att hjälpa till med vattenkörning. Räddningsinsatsen avslutades den 30 maj. Även helgen 6-8 juni inträffade ett flertal skogsbränder som slet hårt på räddningstjänstens personal.

MÅL OCH MÅLUPPFYLLELSE

Inom Räddningstjänstens område har antalet bränder i byggnader har minskat. Det förebyggande brandskyddsarbetet går enligt beräkning.

Målet att starta upp en sk IVPA-verksamhet (I väntan på ambulans) inom Räddningstjänsten har inte uppfyllts av resursskäl.

En utveckling av samarbetet med grannkommunerna inom samtliga av kommunstyrelsens verksamhetsområden pågår.

Kommunen är fortfarande bland de 100 bästa i Svenskt Näringslivs ranking, vilket var ett av målen. Vi är på god väg att uppnå målet 40 nya företag under året. Fram till maj hade 27 nya företag registrerats.

Målet att tre företag ska etablera sig i Orsa av affärsmässiga skäl är också inom räckhåll då två företag etablerat sig första halvåret.

Målet att skapa minst en träetablering med minst tio arbetstillfällen är ännu inte nått.



Samverkansprojekt

©Bildarkivet.se/Björn Svensson

EKONOMI

Sammantaget visar kommunstyrelsens verksamheter ett positivt delårsresultat och en positiv prognos för hela året på ca 800 tkr.

P g a stora kostnader för skogsbränder ser det ut att bli ett underskott på ca 150 tkr i Räddningstjänstens verksamhet.

Turismverksamheten har inte haft så höga kostnader som budgeterat för medfinansiering av portalskyltar till Siljansområdet. Verksamheten kommer sannolikt att totalt lämna ett överskott.

Den allmänskulturella verksamheten förväntas lämna ett överskott då projektledartjänsten för Kultur och Hälsa för seniorer tillsattes senare än budgeterat.

Investeringar för stadsnät och IT-samverkan har fördröjts varför även IT-verksamheten förväntas lämna ett överskott.

Skolutredningen skall enligt politiskt beslut bekostas ur kommunstyrelsens medel till förfogande. Det innebär att de medlen i stort sett är öronmärkta för resten av året, då även andra ofinansierade politiska beslut belastar kontot.

I övrigt förväntas övriga verksamheter inom kommunstyrelsen lämna ett mindre överskott.

KOMMUNSTYRELSEN

Delårsrapport jan-juli 2008

VERKSAMHET	2008		Avvikelse perioden	Avvikelse helår prognos	2007
	Nettokostnad Jan - Juli	Budget Jan - Juli			Nettokostnad Jan-juli
Kommunstyrelsen	1 223	1 123	-100	0	1 295
Övr verks	1 554	1 662	108	-60	1 322
Fysisk teknisk planering	-14	190	204	0	6
Bostadsförbättringar	-2	-4	-1	-2	0
Näringslivsbefr åtgärder	1 322	1 315	-7	54	1 252
Turism	1 857	2 541	684	307	2 207
Folkhälsan	2	47	45	0	0
Räddningstjänst	3 005	2 817	-188	-150	2 919
Allmänskulturell verksamhet	1 615	1 831	216	140	1 525
Bibliotek	1 701	1 872	171	75	1 498
Föreningsbidrag SOC	0	88	88	0	0
Mark o kommersiell service	-61	264	325	184	256
Kollektivtrafik	1 710	1 964	254	100	1 773
Oreälvens Kraft	-967	-1 050	-83	0	-628
Central administration	8 944	8 834	-110	188	8 270
Summa	21 887	23 492	1 605	836	21 696

Tekniska nämnden

DE FÖRSTA SJU MÅNADERNA

Centrumutvecklingen fortskrider med entreprenad på delen Slipstenstorget till Orsa camping. Underlaget har inte varit tillfredställande vilket skapat mycket merarbete och ökade kostnader. Arbetet beräknas bli klart hösten 2008.

Driftoptimering av Grönklitts ombyggda reningsverk fortsätter. Rekrytering av personal till VA-verken har varit aktuellt under en längre period. Det har visat sig vara svårt att få tag på sökande med rätt erfarenhet.

Arbete pågår med att slutföra källsortering av matavfall hos olika verksamheter.

Flera upphandlingar är aktuella samtidigt: insamling hushållsavfall, behandling farligt avfall och omhändertagande av deponi. Upphandlingarna sker gemensamt inom DalaAvfall eller DalaNorra. Vi deltar i en informationskampanj gemensamt inom DalaAvfall.

Snöröjningsupphandling pågår gemensamt med Orsabostäder.

Fastighetsavdelningen har arbetat mycket med budget och planering för att erhålla bidrag till energisparåtgärder under första halvåret. Avdelningen har arbetat med projekteringar för större investeringsarbeten, bl.a. utbyggnad av Brantuddens förskola och Gamla Brandstationen. I väntan på skolutredningen utförs endast smärre åtgärder i skolfastigheterna. I kommunens fastigheter har soprum börjat färdigställas för att tillgodose kravet på källsortering vid verksamheterna.

Nya bidragsregler för föreningar har trätt i kraft. När möjlighet funnits har vi hyrt ut omklädnings- och duschlokaler till företag. Vintern har medfört stora skador på gräsplanerna. Sommarverksamheten vid ishallen fick avbrytas på grund av problem med kompressorerna. Dessa är åter i drift men måste bytas om vi ska kunna lägga is nästa sommar. Beslut om eventuella åtgärder kommer till hösten.

MÅL OCH MÅLUPPFYLLELSE

I verksamhetsplanen VA-plan 2050 finns många övergripande och detaljerade mål för verksamheten samt tillhörande åtgärdsprogram. Avsikten var att under april-maj följa upp föregående år, vilket dock inte hunnits med. Bland målen finns att ta fram en förnyelse- och investeringsplan för vatten- och avloppsledningsnätet, uppdatera anläggningsregistret och att åtgärda kommunens avloppsanläggning i Skattungbyn (nedanför skolan) senast år 2008.

De mål som anges i verksamhetsplanen för avfallshanteringen har inte följts upp som planerat.

Vi kommer delvis att uppfylla planen för beläggning av vägar.

Inventering av tillgängligheten för funktionshindrade i kommunens fastigheter kommer att inledas under hösten 2008. Energideklarationen av kommunens fastigheter kommer inte att hinna slutföras under året som planerat. Energibesparande åtgärder kommer att fullföljas enligt plan.

Nya regler för kommunala bidrag har införts successivt under året enligt plan. Någon enkät av ungdomars fritidsvanor har ännu inte hunnits med, då viss vakans finns bland den administrativa personalen.

EKONOMI

Uppmaningen att tekniska nämnden ska lämna ett driftöverskott på 600 tkr gör att en del underhåll skjuts på framtiden. Detta ger effekt redan nu och i framtiden genom t.ex. sämre vägar och lekutrustning.

Den avgiftsfinansierade verksamheten vatten och avlopp, VA, ska enligt lag ha en egen ekonomisk särredovisning. 2007 redovisades ett underskott vilket bör återställas inom de närmaste åren.

Fastighetsavdelningen fortsätter att arbeta för att hålla ner energiförbrukningen utan att verksamheterna blir lidande och så att hyreskostnaderna kan hållas på en fortsatt låg nivå.

Fritidsavdelningen arbetar för att öka intäkterna genom uthyrning.

Sammantaget bör tekniska nämnden klara budgeten samt lämna ett överskott.



TEKNISKA NÄMNDEN

Delårsrapport jan-juli 2008

VERKSAMHET	Nettokostnad Jan - Juli	2008		Avvikelse helår prognos	2007
		Budget Jan - Juli	Avvikelse perioden		Nettokostnad Jan-juli
Nämnden	114	109	-5	0	158
Teknisk planering (kontoret)	801	972	170	50	1 309
Gator och vägar	3 654	3 770	116	100	3 116
Parker och lekplatser	810	1 018	207	50	770
Vatten o avlopp	520	486	-34	0	630
Avfallshantering	-723	5	728	200	-683
Fritidsavdelningen	765	797	32	50	789
Idrotts- o fritidsanläggningar	3 667	3 635	-32	0	3 487
Turism	113	152	39	0	63
Flygplats	83	126	43	0	102
Fastighet	-1 224	287	1 511	200	-1 357
Summa	8 579	11 356	2 776	650	8 385

Barn- och utbildningsnämnden

DE FÖRSTA SJU MÅNADERNA

Inledningen på 2008 har inneburit förändringar i ledningen. Från den 4 februari har förvaltningen en ny chef. En utredning och översyn av ledningsorganisationen på Orsa Lärcentrum pågår.

Inom förskolan har delar av personalen från förskolorna påbörjat ett matematikprojekt under ledning av våra två matematikutvecklare som har som uppgift att vara resurspersoner att utveckla matematikkompetensen inom förskola och skola.

Nyckeltalet 5 barn per personal har under våren tagits bort. Antal barn som önskar barnomsorg har varit hög och nyckeltalet förväntas överskridas. BUN har i juni 2008 beslutat att sätta ett tak på 6 barn per personal.

Skattungbyns skola har erhållit ”Utmärkelsen Skola för Hållbar Utveckling” och Kyrkbyns- och Digerbergets skolor har aktivt arbetat i projektet ”Lärande för Hållbar Utveckling” tillsammans med 15 andra skolor i Dalarna. Detta är en frukt av en framsynt miljöpolitiskt målsättning inom kommunen som påbörjades under 1990-talet.

Bergetskolan har startat sin grupp för elever med neuropsykiatriska funktionshinder och har även påbörjat planeringen av ett fritidshem för ovanstående elevgrupp.

Orsaskolan har under vårterminen-08 återigen genomfört Uppdrag Orsa Kommun på ett utmärkt sätt. Mediaverkstaden verksamhet har under våren minskats av budgetskäl och dess framtida omfattning har diskuterats inom nämnden.

Orsa har tilldelats 10 platser till försöksverksamhet inom Hantverkslärlingsprogrammet på gymnasiet. Programmet är populärt, många ansökningar har inkommit och alla kan inte tas emot. Musikproduktionsprogrammet har haft få sökande. Någon ny kurs startas inte till hösten. Swedish College of Travel and Tourism, SCoTT, hade under våren 120 elever på tre olika utbildningar. SCoTT har påbörjat sin ansökan om att förlänga två av sina KY utbildningar, Svenska HälsoTurism och Svenska turism- och skidlärarutbildningen (skall ske efter 4 intagningar). Utbildningen på SCoTT har fått mycket goda vitsord. Två projektansökningar håller också på utarbetas som skall inlämnas under hösten och har som syfte för att stärka SCoTTs roll och framtid inom regionen och verksamhetsområdet.

Samverkan med Socialförvaltningen utvecklas i ett projekt benämnt Pinocchio. Pinocchios övergripande och mest viktiga syfte är att hjälpa familjer vars barn, upp till 12 år, uppvisar normbrytande beteende.

Kommunstyrelsen har gett kommunchefen i uppdrag att utreda hur skolverksamheten i kommunen skall vara organiserad i framtiden.

MÅL OCH MÅLUPPFYLLELSE

Med ökat behov av antalet barnomsorgsplatser för barn med neuropsykiatriska funktionshinder har Barn- och Utbildningsnämnden inte fullt ut lyckats erbjuda skolbarnomsorgsplatser inom fritidsverksamheten inom rimlig tidsram.

Målet att behålla 5 barn per pedagog inom förskolan kunde inte av ekonomiska skäl behållas. BUN har därför tagit beslut att personaltätheten ska ligga på 6 barn per pedagog.

Slutbetygen för våra 9:or visade 2007 en låg nivå. Målet 85 % behöriga nåddes inte. Andra rikstäckande mätningar visar också låga värden för skolresultaten i Orsa kommun. Bedömningen från Orsaskolan visar att avgångsklasserna 2008 redovisar ett bättre resultat. Ekonomiska omfördelningar inom BUNs verksamhet diskuteras för att skapa utrymme för utvecklingsinsatser. Utvecklingsinsatser finns framtagna för att långsiktigt förändra låga resultat i en positiv riktning.

Kompetensutvecklingsmedlen för 2008 ger inte utrymme några stora satsningar på personalutveckling. Några skolor har via deltagande i olika projekt kunnat skapa utrymme för vissa lokala insatser för kompetensutveckling som utomhuspedagogik, matematik och olika miljö-temasatningar.

Pinocchio är ett nationellt forskningsbaserat projekt. Pinocchios övergripande och mest viktiga syfte är att hjälpa familjer vars barn, upp till 12 år, uppvisar normbrytande beteende. Detta projekt har startats tillsammans med Individ och familjeomsorgen inom Socialnämnden och en positiv utveckling av samverkan som är förebyggande för barn utveckling kan skönjas.

EKONOMI

Prognosen har tidigt visat på ett negativt resultat. Obudgeterade tjänster och verksamhet som inte ryms inom den ram som BUN har utmynnats i intensiva budgetdiskussioner i nämndens arbete. Mycket av förvaltningens arbete läggs på att skapa underlag och analys av bakomliggande orsaker och ge förslag till omfördelningar inom budgetramen. BUN har också fått avslag på begäran om tilläggsanslag på 1,2 mkr för att driva Stackmora skola vidare under 2008 av kommunstyrelsen och kommunfullmäktige.

Rektorsområdena har fått i uppdrag att göra en generell besparing på 0,25% av sin budget under 2008. Ytterligare besparingar har också beslutats om anpassning av tjänster inom vaktmästeri och skola för att kunna närma sig ett nollresultat för 2008.

Inom förskolan är budgeten snäv. Flera avdelningar visar ett litet minus.

Grundskolan klarar i stort sett ekonomin hittills. Undantaget Digerbergets rektorsområde och Orsaskolan som kommer att få ett underskott.

För gymnasieskolan väntar ett underskott inom driften, framförallt gällande personal och tjänster. Nyrekryteringen av rektor och problem med kontinuitet i ledning av verksamheten spelar roll för den negativa ekonomiska utvecklingen. Just nu är det för tidigt att säga hur de interkommunala ersättningarna kommer att påverka prognosen.

BARN- OCH UTBILDNINGSNÄMNDEN

Delårsrapport jan-juli 2008

VERKSAMHET	Nettokostnad Jan - Juli	2008		Avvikelse helår prognos	2007 Nettokostnad Jan-juli
		Budget Jan - Juli	Avvikelse perioden		
Barn- o utbildningsnämnd	200	114	-87	-100	159
Administration	2 037	2 065	27	-120	1 592
Musikskola	1 843	1 674	-168	37	1 722
Förskola	14 239	14 425	186	-125	13 135
Grundskola	39 673	39 530	-143	313	37 940
Grundsär	1 993	2 420	427	30	2 330
Gymnasieskola	18 398	18 038	-360	-636	16 185
Gymnasiesär	1 693	1 885	192	-244	1 308
Vuxenutbildning	3 671	3 316	-355	-450	3 745
SFI	236	176	-60	-75	278
SCOTT	517	-178	-696	-301	-195
Integrationsenheten	134	43	-91	440	-525
Arbetsmarknadsåtgärder	2 486	2 389	-98	0	3 133
Projekt	-111	0	111	0	-220
Summa	87 010	85 895	-1 115	-1 231	80 586

Socialnämnden



© Bildarkivet.se/Leif Johansson

DE FÖRSTA SJU MÅNADERNA

Socialtjänstplanen för 2008 med tydligare mål har inneburit en förbättrad styrning av verksamheten. Arbetet med att ta fram en ny plan inför 2009 pågår och vi utgår då ifrån att styrningen har förbättrats ytterligare gällande både verksamhet och ekonomi.

Nämnden fattade i juni beslut om en ny ledningsorganisation inom socialförvaltningen vilken också skall förbättra och utveckla styrningen och ledningen. Organisationen innebär att vi skall arbeta i team med utgångspunkt från behoven hos de vi är till för. Vidare tillsätts en äldre- och handikappomsorgschef samt teamledare i alla verksamheter. Detta möjliggörs genom att vi minskar med en enhetschef samt en administratör.

Socialnämnden har med anledning av beräknat underskott för 2008 samt inför budget 2009 tagit beslut om ett antal åtgärder för att nå budget i balans. Bland annat kommer vi att minska personaltätheten med 5 %. Personalen skall fördelas utifrån vårdtyngdsmätningarna. Ytterligare åtta trygghetsboendeplatser kommer att skapas på Lillåhem.

Nya riktlinjer för biståndshandläggningen är beslutade och införda.

Utvärdering av projektet med Samhall gällande matdistribution och inköp redovisades på majsammanträdet och underlag för nytt beslut tas fram under sommaren.

Inom verksamheten finns ett antal pågående utvecklingsprojekt inom demensvård, kontaktmannaskap och specifik omvårdnad. Projekt pågår också inom nutrition. Vi arbetar med förbättrad samverkan med rättspsykiatri samt social coaching i samverkan med Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen för människor som står långt ifrån arbetsmarkanden.

I Pinocchioprojektet samverkar vi med Barn- och utbildningsnämnden, för att kunna göra insatser för barn och ungdomar med normbrytande beteende i lägre åldrar. Hemsjukvården samt den öppna missbruksvården är andra projektområden, den senare i samverkan med Mora Kommun.

MÅL OCH MÅLUPPFYLLELSE

Socialnämndens verksamheter har fått höga betyg i de brukarundersökningar som gjorts. På påståendet ”Alla som har kontakt med socialtjänsten upplever ett bra bemötande” uppnåddes resultat 3,4 av 4 möjliga. På påståendet ”Alla brukare/klienter upplever att de har delaktighet och inflytande” blev resultat 3,25 av 4.

På påståendet ”Alla brukare/klienter är nöjda med socialtjänstens insatser” är resultat 8,5 av 10. Socialnämndens verksamhetsidé och värdegrund är förankrad och vid behov konkretiserad i samtliga verksamheter. I och med man tagit fram verksamhetsplanerna i alla arbetsgrupper så har de flesta haft möjlighet att diskutera detta, även om tiden för genomförande var kort.

Våra verksamheter ligger enligt öppna jämförelser kvalitetsmässigt i nivå med liknande glesbygdskommuner avseende de jämförelsetal som publiceras nationellt. Någon redovisning för 2008 är inte presenterad.

Målet att varje verksamhet har en kompetensförsörjningsplan som utgår från verksamhetens mål har inte genomförts ännu.

I dagsläget har ca 50 % av verksamheterna klarat att nå en budget i balans. Förbättringar bör ske i och med att åtgärder genomförs efter beslut i nämnden. Socialnämnden har satt som mål att kostnaderna för vård och behandling av unga och vuxna skall minska mer än vad som kan avläsas i jämförbara glesbygdskommuner. Resultat kommer i höst. Hittills så är prognosen 10% lägre när det gäller kostnader för unga och ca 50% högre när det gäller kostnader för vuxna.

EKONOMI

Inför 2008 så var det ett antal budget-i-balanskrav som inte var genomförda vilket inneburit att vissa verksamheter till viss del underbudgeterats. En del av detta är åtgärdat. Delar av budgeten var inte realistisk från början.

I och med att ett underskott beräknas så har socialnämnden fattat en del beslut för att nå budget i balans 2008-2009. Detta arbete är nu i igång och en minskning av kostnaderna skall börja ses redan i höst. Detta förutsätter naturligtvis att inte kostnaderna ökar ytterligare i verksamheter som psykiatri, korttidsverksamhet, missbruk och försörjningsstöd.

Behovet av en buffert inom socialnämndens verksamheter är stort. Det ser vi inte minst under första halvåret när kostnaderna ökat mycket inom vissa verksamheter. Socialnämnden skapade genom att minska i verksamheterna en buffert på ca 1,5 miljoner för 2008. I och med att behoven ändras snabbt inom socialtjänsten och omfördelningar mellan verksamheter inte längre är möjligt så skall bufferten täcka en del av de ökade kostnader som man inte på kort sikt kan påverka.

Kostnaderna kommer att öka inom vård och omsorg då OB-ersättningen ökar med ca 10% från och med 1 juli. Det innebär en kostnadsökning på ca 150-200 tkr under 2008.

Personalkostnader inför sommaren har legat högre än de borde i vissa verksamheter, med tanke på sommarens vikariekostnader.

Medarbetare som har varit vikarier i 721 dagar har rätt att bli tillsvidareanställda, enligt lag. Det har inneburit att vi haft lönekostnader för dessa under uppsägningstiden.

Vi har ett ökat antal ärenden inom personlig assistans. Dessutom väntas ännu fler efter beslut från Försäkringskassan.

Inom missbruk så har verksamheten de första halvåret haft stora kostnader för placeringar både enligt Lagen om vård av missbrukare och avseende frivilliga. En utökad samverkan med Mora borde sänka dessa kostnader under 2009.

Ändringarna inom A-kassan och socialförsäkringssystemet kommer att öka våra kostnader. Enbart i maj skapar det ett underskott på 125 tkr.

SOCIALNÄMNDEN**Delårsrapport jan-juli 2008**

VERKSAMHET	Nettokostnad Jan - Juli	2008		Avvikelse helår prognos	2007
		Budget Jan - Juli	Avvikelse perioden		Nettokostnad Jan-juli
Socialnämnd	257	255	-1	0	284
Administration	6 191	7 282	1 091	926	6 529
Färdtjänst	662	613	-50	0	682
Äldre- och handikappomsorg	40 045	39 019	-1 026	-46	37 791
Psykiatri	2 553	1 681	-873	-1 115	1 647
Särskilda omsorgen / LSS	8 652	9 478	826	865	7 802
Individ och familjeomsorg	1 720	2 021	301	236	1 883
Insatser vuxna	2 063	917	-1 146	-671	1 241
Insatser barn och ungdom	3 764	2 677	-1 087	-798	2 988
Ekonomiskt bistånd	2 256	1 867	-389	-500	2 101
Familjerådgivning	117	210	93	126	116
Projekt	2	4	2	0	545
Summa	68 281	66 023	-2 258	-977	63 607



Miljö och hälsoskyddsnämnden

DE FÖRSTA SJU MÅNADERNA

En brukarenkät har under första halvåret genomförts inom kontorets arbetsområden. Utvärderingen är inte riktigt klar men beräknas komma till hösten.

En genomgång och en riskklassning har gjorts av förorenade områden i kommunen.

I kvalitetsarbetet har vi säkerställt administrativa rutiner.

Utbyggnaden av gamla brandstationen för att skapa nya kontorslokaler har projekterats och godkänts av förvaltningsrådet på kontoret.

Djurskyddet blir statligt från och med den 1 januari 2009. Beslut togs av riksdagen i juni månad. Övergången av djurskyddet till staten kommer att planeras under hösten.

Inom alla tillsynsområden jobbar vi utifrån tillsynsplanens ambitioner.

Diskussion om samverkan med Älvdalens kommun inom miljöområdet har skett. Älvdalens kommun vill avvakta och se hur utvecklingen med utredningen om hur en gemensam miljönämnd för Mora och Orsa kommuner skulle kunna minska arbetsbelastningen för den gemensamma förvaltningen.

En genomgång inom alla tillsynsområden har gjorts med avseende på vilka arbetsuppgifter som kan tas bort. Följden blir att vi arbetar med rätt saker och blir effektivare.

MÅL och MÅLUPPFYLLELSE

Samtliga mål inom våra tillsynsområden arbetas det med. Vi försöker samordna tillsynsinsatserna så att vi täcker in det som beslutats. Idag har vi inte resurser att genomföra allt som finns med i tillsynsplanen.

Inom hälsoskyddet kommer en kommunal arbetsgrupp bildas för att skapa bra förhållanden avseende radon, buller och solstrålning i kommunala miljöer där barn och ungdomar vistas. Inbjudan att medverka i gruppen har skickats till tekniska kontoret och skolan.

De administrativa målen är delvis uppfyllda genom att en brukarenkät gjorts medan rutiner för handläggningstider och enkät om hur våra blanketter uppfattas kommer att genomföras under andra halvåret 2008.

Djurskyddets förstatligande innebär att andra halvåret ägnas åt övergången från kommunal till statlig verksamhet.

Projektet med hur våra naturområden skall kunna nyttjas för en naturturism på ett bra sätt pågår och skall slutredovisas år 2009.

Samverkansgrupper inom våra tillsynsområden med verksamhetsutövarna är aktiva och vi tror att vi klarar målet med tre träffar inom varje tillsynsområde.



EKONOMI

Vår målsättning är att hålla budget och eventuellt skapa ett litet överskott. I november får vi en pensionsavgång på livsmedelsområdet som vi inte räknat med. Det är en halvtidstjänst. Dessutom får vi en graviditetsledighet på livsmedelsområdet från oktober månad och en pappaledighet från december. Vi söker två vikarier.

Vi kommer inför 2009 att se om vi via våra livsmedelsavgifter kan finansiera en ny heltidstjänst. Vi ser också att vi behöver höja våra avgifter och kommer med ett förslag till budgeten.

På administrationen går vår förvaltningsassistent i pension efter 40 års tjänst på kontoret. Vi har anställt ny assistent från den 1 oktober för att det skall fungera bra vid övergången mellan assistenterna.

Vi ser efter halva året inget som tyder på att vi inte kommer att hålla budget.

MILJÖ-OCH HÄLSOSKYDDSNÄMND**Delårsrapport jan-juli 2008**

VERKSAMHET	2008			2007	
	Nettokostnad Jan - Juli	Budget Jan - Juli	Avvikelse perioden	Avvikelse helår prognos	Nettokostnad Jan-juli
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	57	88	30	0	114
Administration	395	495	101	0	784
Miljöskydd	303	356	53	0	-252
Miljö, hälsa o hållbar utveckling	149	82	-68	0	48
SUMMA	904	1 021	116	0	693

Byggnadsnämnden

DE FÖRSTA SJU MÅNADERNA

Nämndens arbete har präglats av den starka utveckling vi har i kommunen med många planer på gång. Det innebär många bygglov och kontakter med byggherrar och fastighetsägare. Diskussionerna kring samverkan med Mora har bland annat lett till att Moras stadsarkitekt börjat arbeta till viss del åt nämnden i Orsa på att Orsas stadsarkitekt är tjänstledig. Beredningsarbetet har utvecklats.

MÅL OCH MÅLUPPFYLLELSE

Trots många ärenden, omfattande planarbeten och hög ambition vad gäller rådgivning har nämnden kunnat fatta snabba beslut och därmed gett god service. Rättsäkerheten har varit hög.

EKONOMI

Nämnden har genom åren hållit sin budget. Intäkterna har ökat genom flera och större bygglov. Med ökat antal bygglov ökar också kraven på uppföljning och samråd under byggprocessen. Verksamheten kommer förmodligen att lämna ett litet överskott.

BYGGNADSNÄMNDEN**Delårsrapport jan-juli 2008**

VERKSAMHET	2008			2007	
	Nettokostnad Jan - Juli	Budget Jan - Juli	Avvikelse perioden	Avvikelse helår prognos	Nettokostnad Jan-juli
Byggnadsnämnden	60	85	25	0	75
Verksamhet	501	781	280	78	520
Summa	561	865	305	78	595

Driftredovisning för perioden januari-juli 2008

	Nettokostn Jan-juli 2008	Budget jan-juli 2008	Diff budg- delårsres	Nettokostn Jan-juli 2007
Skeer	-233	-233	0	-408
Revision	-298	-348	50	-315
Kommunfullmäktige	-839	-744	-95	-811
Kommunstyrelsen	-21 887	-23 492	1 605	-21 696
Tekniska nämnden	-8 579	-11 356	2 776	-8 385
Barn- och utbildningsnämnden	-87 010	-85 895	-1 115	-80 586
Socialnämnden	-68 281	-66 023	-2 258	-63 607
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	-904	-1 021	116	-693
Byggnadsnämnden	-561	-865	305	-595
Löneökningar	0	-117	117	0
Summa verksamheters nettokostnader	-188 592	-190 093	1 501	-177 096
Finansiering	190 469	190 968	-499	183 727
Summa	1 877	875	1 002	6 631

Investeringsredovisning för perioden januari-juli 2008

Nämnd	Budget 2008 Nettoinvestering	Utfall Jan-juli 2008	Utfall Jan-juli 2007
Kommunstyrelsen	2 725	550	1 089
Tekniska nämnden	35 838	6 780	7 633
Barn- och utbildningsnämnden	1 062	410	362
Socialnämnden	923	588	290
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	0	0	50
Totalt Orsa kommun	40 548	8 328	9 424

21% av budgeterade investeringar var förbrukade vid delårsbokslutets upprättande, jämfört med 24% samma period föregående år.

De fem största investeringarna är (tkr)

	Budget 2008	Utfall jan-juli 2008
Stråket centrum-campingen gata, V/A	8 557	3 959
Ombyggnation Digerbergets skola	1 288	675
IT, nät (inkl stadsnät) och inventarier	1 500	379
IT-investeringar barn- och utbildning	295	283
Fordon	783	719
Summa	12 422	6 015

Periodens Resultaträkning (tkr)

	Not	Utfall 080731	Utfall 070731	Diff
Verksamhetens intäkter	1	52 488	78 471	- 25 983
Verksamhetens kostnader	2	- 229 205	- 244 744	15 539
Avskrivningar	3	- 8 259	- 7 973	- 286
Jämförelsestörande poster	4	0	1 003	- 1 003
Verksamhetens nettokostnader		- 184 975	- 173 243	- 11 732
Skatteintäkter	5	128 210	124 058	4 152
Generella statsbidrag och utjämning	6	60 674	57 384	3 290
Finansiella intäkter	7	691	454	237
Finansiella kostnader	8	- 2 723	- 2 022	- 701
Periodens resultat		1 877	6 631	- 4 754

Balansräkning (tkr)

TILLGÅNGAR

	Not	080731	071231	070731
Anläggningstillgångar				
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	9	188 254	187 749	178 955
Maskiner och inventarier	10	19 749	20 180	20 085
Finansiella anläggningstillgångar	11	40 659	40 954	40 859
Summa anläggningstillgångar		248 661	248 883	239 899

Omsättningstillgångar

Förråd mm		689	549	653
Fordringar		19 280	30 872	34 115
Kassa och bank		17 413	31 349	23 154
Summa omsättningstillgångar		37 382	62 770	57 922

SUMMA TILLGÅNGAR

286 043 311 653 297 821

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital				
Ingående eget kapital		133 558	130 096	130 096
Periodens resultat		1 877	3 462	6 631
Summa eget kapital	12	135 435	133 558	136 727

Avsättningar

Avsättningar för pensioner	13	20 899	20 058	20 278
Summa avsättningar		20 899	20 058	20 278

Skulder

Långfristiga skulder	14	78 790	89 732	90 446
Kortfristiga skulder		50 919	68 305	50 370
Summa skulder		129 709	158 037	140 816

SUMMA EGET KAPITAL & SKULDER

286 043 311 653 297 821

PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER

Panter och därmed jämförliga säkerheter

Uttaga fastighetsinteckningar	945	945	1145
Avgår: panter i eget förvar	-945	-945	-1145
Ansvarsförbindelser			
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna	171 476	169 476	145 536
Övriga ansvarsförbindelser	103 305	103 305	114 495
Summa	274 781	272 781	260 031

Kassaflödesanalys (tkr)

DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN	Not	080731	070731
Verksamhetens intäkter		52 478	78 465
Verksamhetens kostnader		- 228 862	- 243 989
Verksamhetens nettokostnader		- 176 180	- 165 524
Skatteintäkter och intäkter av bidrag		188 884	181 442
Finansiella intäkter		691	454
Finansiella kostnader	15	-2 225	-1 637
Extraordinära intäkter/kostnader			
Justering för rörelsekapitalets förändring avseende hela verksamheten	16	- 5 934	- 19 662
I. Verksamhetsnetto		5 033	- 4 927
INVESTERINGAR			
Inköp av materiella tillgångar	17	- 8 332	- 9 424
Avyttrade materiella tillgångar	17	0	1 271
Inköp finansiella tillgångar			-5
II. Investeringsnetto		- 8 332	- 8 158
FINANSIERING			
Utlåning			
Återbetald utlåning	18	305	313
Upplåning			
Upplåning			18 000
Amortering		- 10 942	- 942
III. Finansieringsnetto		- 10 637	17 371
Förändring av likvida medel (I+II+III)	19	- 13 936	4 286

Noter resultaträkning

1 Verksamhetens intäkter	080731	070731	3 Avskrivningar		
Intäkter enligt driftredovisningen	83 056	107 471	Beloppen utgörs av planenliga avskrivningar.		
Justeringar:			Avskrivningarna beräknas på anläggningstillgångarnas anskaffningsvärde.		
Interna intäkter	- 30 567	- 29 000	Den procentuella avskrivningen per år uppgår till:		
Intäkter enligt resultaträkningen	52 488	78 471	10-20% för maskiner och inventarier, samt 3-5% per år för byggnader		
2 Verksamhetens kostnader	080731	070731			
Kostnader enl. driftredovisning	- 263 607	- 276 594			
Justeringar:					
Interna kostnader	30 567	29 000			
Fin kostnader på verksamheten	3	- 131	4 Jämförelsestörande poster	080731	070731
Förändring pensionsavsättning och individuell pension	- 5 613	- 6 739	Försäljning av fastighet Grönklitt		888
Löneökningar			Försäljning av Parkkiosken		115
Förändring av semesterlöneskuld	0	0	S:a jämförelsestörande poster	0	1 003
Uppl grundfondskapital Skeer	0	0			
Kalkylerad personalomk.	41 341	41 639			
Pension o Personalförsäkr.	- 37 878	- 37 604			
Internränta	5 982	5 685			
Kostnader enl resultaträkningen	- 229 205	- 244 744			
5 Skatteintäkter	080731	070731	6 Gen statsbidr o utjämning	080731	070731
Egna skatteintäkter	128 210	124 058	Utjämning	58 218	60 145
			LSS utjämning	- 2 947	- 2 760
			Kommunal fastighetsskatt	5 404	0
S:a skatteintäkter	128 210	124 058	S:a gen statsbidr o utjämning	60 674	57 384
7 Finansiella intäkter	080731	070731	8 Finansiella kostnader	080731	070731
Räntor på utlämnade lån	253	201	Räntor på långfr. Lån	2 222	1 628
Räntor på likvida medel	424	243	Ränta på pensionsmedel	498	385
Övriga finansiella intäkter	14	10	Övriga finansiella kostnader	3	9
S:a finansiella intäkter	691	454	S:a finansiella kostnader	2 723	2 022

Noter balansräkning

9 Mark, byggnader och tekniska anläggningar

Anskaffningsvärde	080731	071231	070731
Ack anskaffningsvärde IB	350 895	331 255	331 255
Årets anskaffningar	6 412	19 640	7 589
Ack anskaffningsvärde UB	357 307	350 895	338 844
Avskrivningar			
Ack avskrivningar IB	- 163 146	-154 106	- 154 106
Årets av-/nedskrivningar	-5 907	-9 040	-5 783
Ack avskrivningar UB	- 169 053	-163 146	- 159 889

10 Maskiner och inventarier

Anskaffningsvärde	080731	071231	070731
Ack anskaffningsvärde IB	69 023	65 685	65 685
Årets anskaffningar	1 920	3 377	1 835
Ack anskaffningsvärde UB	70 943	69 062	67 520
Avskrivningar			
Ack avskrivningar IB	-48 843	-44 976	-44 976
Årets av-/nedskrivningar	-2 351	-3 906	-2 459
Ack avskrivningar UB	-51 194	-48 882	-47 435

Bokfört värde	188 254	187 749	178 955	Bokfört värde	19 749	20 180	20 085
----------------------	----------------	----------------	----------------	----------------------	---------------	---------------	---------------

Det bokförda värdet fördelar sig på följande sätt:

	080731	071231	070731		080731	071231	070731
Verksamhetsfastigheter	97 699	99 495	99 134	Maskiner	1 375	1 506	980
Fastighet för affärsverksamhet	58 250	57 252	54 102	Inventarier	14 374	15 165	15 288
Publika fastigheter	22 180	20 763	22 636	Bilar och andra transportmedel	3 184	2 688	2 985
Fastighet för annan verksamhet	7 519	7 660	699	Konst	677	677	677
Exploateringsmark	2 606	2 579	2 383	Övriga maskiner och inventarier	139	144	156
S:a bokfört värde	188 254	187 749	178 954	S:a inventarier	19 749	20 180	20 086

11 Finansiella anläggningstillgångar

Aktier	080731	071231	070731
Orsa bostäder AB (100%)	10 493	10 493	10 493
Orsa Grönklitt (24% ägarandel)	22 980	22 980	22 980
Oreälvens kraft AB (35%)	18	18	18
Siljan Turism AB	334	334	334
Kommuninvest	263	253	252
Folkets Park Skeer	0	0	0
Övriga aktier och andelar	694	694	600
S:A AKTIER OCH ANDELAR	34 782	34 772	34 677
Långfristiga fordringar			
Oreälvens Kraft AB	5 727	6 032	6 032
Övriga långfristiga fordringar	150	150	150
S:a finansiella anl.tillgångar	40 659	40 954	40 859

12 Eget kapital

Ingående eget kapital	080731	071231	070731
Öronmärkt för pensioner	133 558	130 096	130 096
Periodens resultat	10 200	7 000	7 000
Varav öronmärkt för pensioner	1 877	3 462	6 331
	0	3 200	1 867
S:a eget kapital	135 435	133 558	136 427

13 Avsättningar för pensioner

Pensionsskuld	080731	071231	070731
Ränta på pensionsskuld	16 418	15 601	16 009
Särskild löneskatt	498	541	385
S:a pensionsskuld	20 899	20 058	20 278

14 Långfristiga skulder

Kommuninvest	080731	071231	070731
(ränta 4,72%)	55 100	65 100	65 100
Nordea (ränta 4,96%)	23 690	24 632	25 346
S:a långfristiga skulder	78 790	89 732	90 446

Noter kassaflödesanalysen

15 Finansiella kostnader	080731	070731	17 Inköp av materiella tillg.	080731	070731
Enligt resultaträkningen	- 2 723	- 2 022	Maskiner och inventarier	1 920	1 835
Ränta på pensionsskuld	498	385	Fastigheter och anläggningar	6 412	7 589
Summa	- 2 225	-1 637	Summa	8 332	9 424
16 Justering för rörelsekapitalets förändring avseende hela verksamheten			18 Återbetald utlåning	080731	070731
	080731	070731	Amortering Oreälvens Kraft AB	305	313
Förändring förråd	- 140	- 178	Summa	305	313
Förändring kortfristiga fordringar	11 592	- 5 044	19 Förändring av likvida medel	080731	070731
Förändring kortfristiga skulder	- 17 386	- 14 440	Ing balans kassa o bank	- 31 349	- 18 862
Summa	- 5 934	- 19 662	Utg balans kassa o bank	17 413	23 154
			S:a förändr av likvida medel	- 13 936	4 292



Prognos för driftredovisning 2008

	Prognos 2008	Budget 2008	Diff budget- progn	Resultat 2007
Skeer	-400	-400	0	0
Revision	-596	-596	0	180
Kommunfullmäktige	-1 315	-1 276	-39	-132
Kommunstyrelsen	-39 436	-40 271	835	1 323
Tekniska nämnden	-18 817	-19 467	650	1 370
Barn- och utbildningsnämnden	-148 479	-147 248	-1 231	-3 150
Socialnämnden	-114 159	-113 182	-977	-3 697
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	-1 750	-1 750	0	253
Byggnadsnämnden	-1405	-1 483	78	532
Löneökningar	-200	-200	0	0
Summa verksamheters nettokostnader	-326 557	-325 873	-684	-3 321
Finansiering	327 069	327 373	-304	3 083
Summa	512	1 500	-988	-238



©Bildarkivet.se

Prognos för 2008 års resultaträkning (tkr)

	Not	Prognos 2008	Budget 2008	Avvikelse Budget/ Prognos	Resultat 2007
Verksamhetens nettokostnader (exklusive avskrivningar)		-304 877	-305 579	702	-294 382
Jämförelsestörande poster	1	0	0	0	0
Avskrivningar	2	-14 800	-14 800	0	-13 842
Verksamhetens nettokostnader	3	-319 677	-320 379	702	-308 224
Skatteintäkter	4	219 791	221 124	-1 333	215 847
Generella statsbidrag och utjämning	5	104 002	104 638	-636	98 373
Finansiella intäkter	6	1 095	620	475	1100
Finansiella kostnader	7	-4 699	-4 503	-196	-3 634
Årets resultat		512	1 500	-988	3 462



Noter till prognos 2008

1 Jämförelsestörande poster	Prognos	Budget	Resultat
	2008	2008	2007
Intäkter Designtorg trä/Rovdjurscentrum	0	0	18 529
Kostnader Designtorg trä/Rovdjurscentrum	0	0	-18 529
S:a jämförelsestörande poster	0	0	0

2 Avskrivningar

Beloppen utgörs av planenliga avskrivningar. Avskrivningarna beräknas på anläggningstillgångarnas anskaffningsvärde. Den procentuella avskrivningen per år uppgår till 10-20% per år för inventarier och 3-5% per år för byggnader.

3 Verksamhetens nettokostnader	Prognos	Budget	Resultat
	2008	2008	2007
Nettokostnader enligt driftredovisningen	-326 557	-326 641	-315 587
Justeringar:			
Förändring pensionsavsättningar och semesterlöneskuld	-9920	-10501	-9477
Pension o Personalförsäkr.	-65 550	-67 604	-64 584
Kalkylerad personalomkostnad	72 000	74 067	70 988
Internränta	10 350	10 300	9 781
Finansiella int och kostn på verksamheten			17
Extraord int och kostn på finansieringen			638
Verksamhetens nettokostnader	-319 677	-320 379	-308 224

4 Skatteintäkter	Prognos	Resultat	5 Generella statsbidr o utj	Prognos	Resultat
	2008	2007		2008	2007
Egna skatteintäkter	219 791	215 847	Utjämnning	99 802	103 105
			LSS-utjämnning	-5 053	-4 732
			Kommunal fastighetsavgift	9 253	
S:a skatteintäkter	219 791	215 847	S:a statsbidrag	104 002	98 373

6 Finansiella intäkter	Prognos	Resultat	7 Finansiella kostnader	Prognos	Resultat
	2008	2007		2008	2007
Räntor på utlämnade lån	375	333	Räntor för långfr lån	3 850	2 904
Räntor på likvida medel	700	619	Räntor på pensionsmedel	854	672
Övriga finansiella intäkter	20	148	Övr. finansiella kostnader	-5	58
S:a finansiella intäkter	1 095	1 100	S:a finansiella kostnader	4 699	3 634

Redovisningsprinciper

Delårsrapporten skall för kommunen visa det resultat som gäller för årets 7 första månader. Följande principer gäller för delårsrapporten:

- Redovisningen har skett enligt god redovisningssed, den kommunala redovisningslagen samt de rekommendationer som Rådet för kommunal redovisning utfärdat vad gäller redovisningen.
- Resultatet för 7 månader och helårsprognosen bygger på lämnade underlag från förvaltningarna. Kostnader och intäkter har periodiserats av respektive förvaltning för att hamna i rätt period.
- Pensionsförpliktelser har periodiserats till 7 månaders resultat efter beräknad prognos.
- Skatteintäkterna har periodiserats till 7 månaders resultat efter senast kända prognos vid tiden för bokslutet.
- Resultaträkningen utgår från intäkterna och kostnaderna i driftredovisningen, sedan dessa summor har justerats med interna poster.
- Sociala avgifter har bokförts i form av procentuella personalomkostnadspålägg i samband med löneredovisningen.
- Kapitalkostnader, avskrivningarna beräknas på nettoinvesteringen. Avskrivningstiden beräknas på anläggningarnas beräknade ekonomiska livslängd. Internräntan har beräknats med 5,0 % på tillgångarnas bokförda värde.
- Kostnadsräntor hänfödda till redovisningsperioden har skuldbokförts och belastat periodens resultat.
- Statsbidrag och skatteintäkter som avser redovisningsperioden men ej var utbetalda 31 juli har fordringsförts.
- Förrådet har inte värderats.
- All leasing jämföras med operationell leasing. Orsa kommun hyr lokaler av landstinget för verksamhet inom äldreården (Orsagården). Hyreskontraktet löper till år 2022. År 2007 uppgick hyreskostnaden till 3 800 tkr och för återstoden av hyrestiden 57 008 tkr uppräknat med konsumentprisindex samt reducerat med ersättning för moms vid hyra av lokal för vårdboende. Hyreskontraktet ingicks före år 2003 och redovisas därför inte som finansiell leasing. I övrigt är omfattningen av den operationella leasingen obetydlig, kostnaden för det största objektet uppgår till ca 100 tkr per år.
- Semesterlöneskulden har inte beräknats per sista juli. Som grund för detta ställningstagande ligger främst att delar av skulden (ferielöner och uppehållslöner) inte kan beräknas i tid för att ingå i delårsbokslutet. Uppskattat skulle en beräkning påverka resultatet positivt med ca 3 mkr. Skulden för de timanställdas löner kan av samma skäl inte heller beräknas men skulle sannolikt påverka resultatet negativt. Dessa två poster har ett visst samband och väger alltså resultatet åt olika håll. Snabbhet prioriteras alltså före exakthet. Även en pedagogisk aspekt ligger till grund för ställningstagandet att inte boka dessa poster i delårsbokslutet (omotiverat högt resultat jämfört med helårsprognos kommer att visas).
- Delårsbokslutet innehåller ingen sammanställd redovisning.

Ordlista

Anläggningstillgång Aktier, obebyggda eller bebyggda fastigheter, anläggningar o dyl som skall användas i verksamheten för stadigvarande bruk.

Avskrivningar Planmässig nedsättning av anläggningstillgångars värde.

Avsättningar är ekonomiska förpliktelser vilkas storlek eller betalningstidpunkt inte är helt bestämd.

Balansräkning Sammanfattning av tillgångar, skulder och eget kapital.

Eget kapital Skillnaden mellan totala tillgångar och totala skulder indelas i anläggningsskapital (bundet kapital i anläggningar mm) och rörelsekapital (fritt kapital för framtida drift- och investeringsändamål).

Finansnetto Skillnaden mellan finansiella intäkter (intäktsräntor) och finansiella kostnader (utgiftsräntor).

Interna kostnader/intäkter är handel mellan olika verksamheter i kommunen.

Internränta Kalkylmässig kostnad för det kapital (bundet i anläggnings- och omsättningstillgångar) som utnyttjas inom en viss verksamhet.

Investering Anskaffning av tillgångar som skall användas stadigvarande i kommunens verksamhet.

Kassaflödesanalys Beskriver in- och utflödet av pengar, visar hur kommunen genom den löpande verksamheten, upplåning mm fått in pengar och hur dessa använts.

Kassalikviditet Omsättningstillgångarnas förhållande till de kortfristiga skulderna (exkl. förråd).

Kortfristiga skulder Kortfristiga lån och skulder hänförliga till den löpande verksamheten vilka förfaller till betalning inom 1 år.

Likvida medel Pengar inestående på bank eller medel som i övrigt är lättillgängliga.

Långfristiga skulder Skulder med en löptid överstigande 1 år.

Omsättningstillgångar Likvida medel, förråd, kortfristiga fordringar eller lös egendom som inte är anläggningstillgång.

Pensioner intjänade före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse i enlighet med den kommunala redovisningslagen.

Pensionsskuld är avsättningar för pensioner intjänade fr o m 1998 redovisas som en avsättning i balansräkningen samt kostnader i resultaträkningen.

Resultaträkning Sammanställning av årets driftverksamhet och hur den har påverkat kommunens egna kapital.

Skattekraft Skatteunderlaget utslaget per invånare i kommunen.

Skatteunderlag Summan av de beskattningsbara inkomsterna i kommunen.

Skatteutjämning Syftar till utjämning av ekonomiska förutsättningar mellan kommunerna.

Soliditet Andelen eget kapital i förhållande till de totala tillgångarna dvs graden av egenfinansierade tillgångar. Visar kommunen finansiella styrka.

Till kommunfullmäktige

Revisorernas utlåtande över delårsrapporten 2008

Vi har översiktligt granskat Orsa kommuns delårsrapport per 31.07.2008. En översiktlig granskning är begränsad och inriktad på övergripande analys och mindre på detaljgranskning. Vårt uppdrag är att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga målsättningarna fullmäktige har fastställt i budget för 2008.

Utifrån vår granskning lämnar vi följande utlåtande:

- Delårsrapporten uppfyller i allt väsentligt kraven enligt den kommunala redovisningslagen.
- Kommunens budget 2008 och flerårsplanen innehåller mål för en god ekonomisk hushållning utifrån ett finansiellt perspektiv, dock visar prognosen i delårsrapporten ett underskott som ytterligare försämrats i månadsuppföljningen per 31/8 då prognosen pekar på ett negativt resultat med 5,8 mkr. Kommunen kommer inte att uppnå balanskravet. Barn och utbildningsnämndens prognostiserade underskott uppgår till 5,9 mkr, socialnämndens underskott uppgår till ca 1.0 mkr. Vi ser med stor oro på framförallt barn- och utbildningsnämnden fortsatta oförmåga att bedriva sin verksamhet inom den budgetram fullmäktige fastställt. Kommunstyrelsen har beslutat om besparingsåtgärder under året för att minska underskotten. Dock bedömer vi att dessa åtgärder inte leder fram till ett positivt helårsresultat.
- När det gäller tydligheten i och möjligheterna att följa upp och utvärdera kommunens verksamhetsmål konstaterar vi att kommunen ännu inte har uppnått ett acceptabelt resultat. Vi har i vår granskning svårt att göra en samlad bedömning kring verksamheternas måluppfyllelse i förhållande till den fastställda budgeten. Dock konstaterar vi att kommunstyrelsen under hösten 2008 har påbörjat ett arbete med att skapa en styrmodell för Orsa kommun. Styrmodellen förutsätter att det formuleras tydliga mål för kommunens verksamheter. Vi anser att detta arbete är mycket väsentligt ur ett styr- och ledningsperspektiv för Orsa kommun.

Vi bedömer sammantaget att kommunstyrelsen på både på kort och på lång sikt med kraft måste vidta åtgärder i syfte att anpassa kommunens verksamheter till de ekonomiska resurser kommunen förfogar över.

Orsa den 12 september 2008



Mats Wahlström

ElsMari Laggar Bärjegård

AnnMari Engström

Kåre Olsson


 Mats Andersson

